

Widya Akuntansi dan Keuangan
Universitas Hindu Indonesia
Edisi Pebruari 2019

ANALISIS NORMA SUBYEKTIF, SIKAP TERHADAP PERILAKU DAN PERSEPSI KENDALI PERILAKU TERHADAP NIAT KARYAWAN MELAKUKAN TINDAKAN *WHISTLEBLOWING*

Putu Nuniek Hutnaleontina¹⁾

I Wayan Sudiana²⁾

Ni Putu Widya Astuti³⁾

^{1,2,3} Universitas Hindu Indonesia, e-mail: putununiek89@unhi.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the factors that influence employee intention to conduct whistleblowing actions based on the Theory of Planned Behavior (TPB) proposed by Ajzen and Fishben (1988). The variables used in this study are subjective norms, attitudes toward behavior and perceptions of behavior control as independent variables and the intention to conduct whistleblowing as the dependent variable. This research was conducted at the Tabanan District Attorney. The number of samples taken was 65 employees, with saturated sampling method (census). Data collection was carried out through interviews and questionnaires. The analysis technique used is multiple linear regression. This analysis is used to calculate the magnitude of the influence of subjective norms, attitudes toward behavior and perceptions of behavioral control on the intention to conduct whistleblowing actions. The results of this study state that subjective norms have a significant effect on employee intention to conduct whistleblowing actions. In addition, attitudes towards behavior also have a significant effect on employees' intention to conduct whistleblowing actions. Perceptions of behavioral control also have a significant effect on employee intentions to carry out whistleblowing actions.

Keywords: Subjective Norms, Attitudes to Behavior, Perception of Behavioral Control, Whistleblowing

PENDAHULUAN

Perekonomian yang semakin maju dan berkembang, diwarnai pula dengan berkembangnya praktik kejahatan perekonomian dalam berbagai macam bentuknya. Praktik-praktik kejahatan tersebut dalam akuntansi disebut sebagai kecurangan atau *fraud*. *Fraud* secara umum diartikan sebagai kecurangan atau penipuan dengan tujuan untuk memperoleh keuntungan secara material maupun non material. Ada juga istilah lain yang sering digunakan untuk menggambarkan suatu jenis *fraud*, yaitu kejahatan kerah putih atau *whitecollar crime*.

Banyak kasus kecurangan yang terjadi di luar negeri maupun di Indonesia. Kasus Enron di Amerika yang terjadi pada tahun 2001, merupakan contoh bentuk kecurangan di pasar modal dengan melakukan manipulasi laporan keuangan. Manipulasi tersebut disebabkan karena adanya keinginan perusahaan supaya sahamnya tetap diminati oleh investor. Kasus Enron tersebut menyebabkan menurunnya harga saham secara drastis pada bursa efek di Amerika, Eropa dan Asia. Di Indonesia misalnya, kasus Gayus Tambunan, pegawai Direktorat Jendral Pajak yang terlibat dalam kasus pencucian uang dan penggelapan pajak dan kasus suap wisma atlet oleh anggota DPR, Angelina Sondakh (Sumber: suaramerdeka.com, diakses 30 Juli 2015).

Sistem pelaporan kecurangan di Indonesia sudah mulai dikembangkan oleh beberapa lembaga negara seperti Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK), Pusat Pelaporan dan Analisis Transaksi Keuangan (PPATK), Ombudsman, Komisi Nasional Hak Asasi Manusia (Komnas HAM), Komisi Yudisial (KY), Komisi Kepolisian Nasional (Kopolnas), dan Komisi Kejaksaan. Sedangkan Lembaga Perlindungan Saksi dan Korban masih dalam tahap pembangunan sistem. Beberapa perusahaan swasta dan BUMN sudah membangun dan menerapkan sistem *whistleblowing*, diantaranya Pertamina, *United Tractors*, Sinar Mas, dan sebagainya, (LPSK, 2011).

Istilah *whistleblower* telah populer dan menarik perhatian dunia, karena banyak perusahaan besar yang melakukan kecurangan dan akhirnya terungkap melalui peran *whistleblower*. Banyak nama yang tercatat sebagai *whistleblower* atau orang yang melaporkan kecurangan atau pelanggaran. LPSK (2011) menyebutkan beberapa contoh, misalnya Sherron Watkins (kasus manipulasi laporan keuangan perusahaan Enron, Jeffrey Wigand (praktik manipulasi kadar nikotin rokok), Cynthia Cooper (kasus kecurangan perusahaan Worldcom), Komisaris Jendral Susno Duadji (kasus penggelapan pajak dan

pencucian uang Gayus Tambunan), Agus Condro (kasus suap pemilihan Deputy Gubernur Senior Bank Indonesia) dan Vincentius Amin Sutanto (kasus skandal manipulasi pajak Sukanto Tanoto).

Berdasarkan hasil survey lapangan dan wawancara masih banyak karyawan khususnya karyawan di Kejaksaan Negeri Tabanan yang melakukan kecurangan dalam melaksanakan tugasnya sebagai pelayan masyarakat. Salah satunya, para karyawan sering meminta imbalan jasa kepada masyarakat atas jasa yang mereka berikan padahal pelayanan yang mereka lakukan tersebut sudah menjadi kewajiban mereka sebagai pelayan masyarakat. Selain itu, terjadi juga kecurangan pengeluaran kas seperti menciptakan rekanan fiktif melalui perusahaan papan nama (*shell company*), meninggikan biaya (*overslated expense*) dari yang sebenarnya dikeluarkan sehingga penggantian biaya yang diterima lebih tinggi dari yang benar-benar dikeluarkan serta penggantian biaya atas biaya fiktif (*fictitious expense schemes*). Sedangkan rekan kerja mereka seolah-olah membiarkan kecurangan tersebut. Sehingga kecurangan seperti itu sudah biasa dilakukan oleh karyawan pemerintahan dan menjadi kebiasaan. Karena masih terbatasnya penelitian akuntansi dalam bidang etika mendorong peneliti untuk menguji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi niat seseorang untuk melakukan *whistleblowing* khususnya pada Kejaksaan Negeri Tabanan dengan menerapkan *Theory of Planned Behaviour* (TPB). *Theory of Planned Behaviour* (TPB) terdiri dari tiga (3) bagian yaitu norma subyektif (*subjective norms*), sikap terhadap perilaku (*attitude toward behaviour*) dan persepsi kendali perilaku (*perceived behavioral control*) sekaligus menjadi variabel independen dalam penelitian ini. Norma subyektif dianggap dapat mempengaruhi niat karyawan untuk melakukan tindakan pelaporan kecurangan (*whistleblowing*) karena norma subyektif merupakan dukungan dari

orang-orang yang dianggap penting yang berada di sekitar calon pelaku yang dalam hal ini adalah karyawan Kejaksaan Negeri Tabanan.

Penelitian ini akan menguji faktor-faktor yang mempengaruhi niat karyawan dalam melakukan *whistleblowing* berdasarkan *theory of planned bahavior* (TPB). Penelitian tentang *whistleblowing* pada karyawan di instansi pemerintahan sangat penting untuk dilakukan karena posisi mereka sebagai pelayan masyarakat serta kinerja karyawan pula yang menentukan berhasil tidaknya instansi tersebut mencapai tujuannya. Pengetahuan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi niat karyawan untuk melakukan *whistleblowing* dapat dijadikan sebagai informasi penting dalam upaya mencetak karyawan yang beretika tinggi dan mewujudkan pemerintahan yang transparan. Berdasarkan uraian di atas, maka penelitian ini diberi judul “Analisis Norma Subyektif, Sikap Terhadap Perilaku dan Persepsi Kendali Perilaku Terhadap Niat Karyawan melakukan Tindakan *Whistleblowing* (Studi kasus pada Karyawan Kejaksaan Negeri Tabanan)”.

Penelitian ini menunjukkan bahwa norma subyektif berpengaruh terhadap niat mahasiswa akuntansi untuk melakukan *whistleblowing*. Arah koefisien regresi X1 (persepsi tentang norma subyektif) positif berarti ketika nilai variabel penilaian tentang norma subyektif meningkat maka akan memberikan kenaikan pada variabel niat. Hal ini berarti bahwa semakin baik penilaian tentang norma subyektif terhadap *whistleblowing* maka niat mahasiswa akuntansi untuk melakukan *whistleblowing* akan semakin tinggi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penilaian tentang norma subyektif memiliki pengaruh yang signifikan positif terhadap niat mahasiswa akuntansi melakukan *whistleblowing*. Hipotesis penelitian dapat dirumuskan sebagai berikut:

H₁: Norma subyektif berpengaruh positif terhadap niat melakukan *whistleblowing*.

Fishbein dan Ajzen (1980) dalam artikelnya yang berjudul *Understanding*

attitudes and predicting social Behavior mengatakan bahwa “Faktor penentu yang pertama adalah faktor kepribadian yaitu penilaian seseorang baik positif maupun negatif dalam melakukan suatu tindakan perilaku. O’Leary dan Cotter (2000) di dalam penelitiannya yang berjudul *The Ethics of Final Year Accountancy Students. A Tri-national Comparison*, penelitian ini mengenai sikap terhadap perilaku mahasiswa akuntansi tingkat akhir di Irlandia dan Australia dengan hasil persentase lebih dari 50 % mahasiswa Australia dan kurang dari 50 % mahasiswa Irlandia bersedia melakukan *whistleblowing*. Arah koefisien regresi X2 (sikap terhadap perilaku) positif berarti ketika nilai variabel sikap terhadap perilaku meningkat maka akan memberikan kenaikan pada variabel niat. Hal ini berarti bahwa semakin baik penilaian tentang sikap terhadap perilaku seseorang terhadap *whistleblowing* maka niat mahasiswa akuntansi untuk melakukan *whistleblowing* akan semakin tinggi. Hipotesis penelitian dapat dirumuskan sebagai berikut:

H₂: Sikap terhadap perilaku berpengaruh positif terhadap niat melakukan *whistleblowing*.

Sulistomo (2012) di dalam penelitiannya yang berjudul persepsi mahasiswa akuntansi terhadap pelaporan kecurangan (studi empiris mahasiswa akuntansi di Undip dan UGM). Pada penelitian ini menunjukkan bahwa persepsi kendali perilaku berpengaruh terhadap niat mahasiswa akuntansi untuk melakukan *whistleblowing*. Arah koefisien regresi X3 (persepsi kendali perilaku) positif berarti ketika nilai dari persepsi kendali perilaku meningkat maka nilai dari niat juga akan meningkat. Jadi persepsi kendali perilaku ini dihasilkan dari persepsi seseorang terhadap suatu perilaku yang dilakukan, dimana seseorang yakin bahwa persepsi yang dimilikinya merupakan hasil dari kontrol dirinya sendiri mengenai persepsi perilaku tersebut. Hipotesis penelitian dapat dirumuskan sebagai berikut:

H₃: Persepsi kendali perilaku berpengaruh positif terhadap niat melakukan *whistleblowing*.

METODE PENELITIAN

Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah kausal komparatif. Penelitian kausal komparatif adalah tipe penelitian dengan karakteristik masalah berupa hubungan sebab-akibat antara dua variabel atau lebih, dan peneliti dapat mengidentifikasi fakta atau peristiwa sebagai variabel yang dipengaruhi (variabel dependen) dan melakukan penyelidikan terhadap variabel yang mempengaruhi (variabel independen).

Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik sampling jenuh (sensus) karena dalam penelitian ini peneliti mengukur tingkat perilaku seseorang dan persepsi seseorang terhadap suatu tindakan atau perilaku sehingga untuk mendapatkan hasil yang lebih valid. Sampel dari penelitian ini berjumlah 65 orang yang terdiri dari Pegawai Negeri Sipil (PNS) golongan II, golongan III dan golongan IV. Pegawai Negeri Sipil (PNS) di Kejaksaan Negeri Tabanan menjabat sebagai Jaksa sebanyak 30 orang dan sebagai staff berjumlah 35 orang.

Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah Teknik analisis regresi berganda (*multiple regression analysis*). Model regresi berganda bertujuan untuk memprediksi besar variabel terikat (dependen) dengan menggunakan variabel bebas (independen) yang sudah diketahui besarnya. Teknik analisis ini digunakan untuk mengetahui variabel dependen (Y) yaitu niat karyawan melakukan *whistleblowing*, sedangkan variabel independennya terdiri atas: norma subyektif (X₁), sikap terhadap perilaku (X₂) dan persepsi kendali perilaku (X₃).

HASIL DAN PEMBAHASAN

Dalam penelitian ini karakteristik responden penelitian pada pegawai Kejaksaan Negeri Tabanan dilihat dari beberapa kriteria, yaitu jenis kelamin, umur, tingkat pendidikan dan pangkat / golongan.

Tabel 1.
Karakteristik Responden Menurut Jenis Kelamin

Jenis Kelamin	Jumlah (Orang)	Persentase (%)
Laki-laki	28	43,08
Perempuan	37	56,92
Total	65	100
Umur	Jumlah (Orang)	Persentase (%)
<25 Tahun	7	10,78
25-40 Tahun	49	75,38
>40 Tahun	9	13,84
Total	65	100
Tingkat Pendidikan	Jumlah (Orang)	Persentase (%)
SMA	11	16,92
Diploma	32	49,23
Sarjana	22	33,85
Total	65	100
Pangkat (Golongan)	Jumlah (Orang)	Persentase (%)
Golongan II	18	27,69
Golongan III	45	69,23
Golongan IV	2	3,08
Total	65	100

Sumber: Data primer diolah, 2018

Berdasarkan tabel 1 di atas dapat diketahui bahwa jenis kelamin pegawai Kejaksaan Negeri Tabanan sebagian besar adalah perempuan, karena terdapat 37orang atau 56,92% dari jumlah keseluruhan responden. Sedangkan jenis kelamin laki-laki terdapat 28 orang atau 43,08% dari jumlah keseluruhan responden.

Tabel 1 menunjukkan bahwa sebagian besar responden memiliki umur 25-40 tahun yaitu sebanyak 49 orang atau 75,38% dari keseluruhan jumlah responden. Responden yang berumur <25 tahun berjumlah 7 orang atau 10,78% dari jumlah keseluruhan responden dan

responden yang berumur >40 tahun berjumlah 9 orang atau 13,84% dari jumlah keseluruhan responden.

Berdasarkan tabel 1 dapat diketahui bahwa sebagian besar tingkat pendidikan karyawan Kejaksaan Negeri Tabanan adalah Diploma berjumlah 32 orang atau 49,23%. Karyawan tingkat pendidikannya Sarjana berjumlah 22 orang atau 33,85%. Sedangkan karyawan yang tingkat pendidikannya hingga SMA berjumlah 11 orang atau 16,92%.

Berdasarkan tabel 1 di atas dapat disimpulkan bahwa sebagian besar pangkat (golongan) karyawan Kejaksaan Negeri Tabanan adalah golongan III yaitu berjumlah 45 orang atau 69,23%. Karyawan golongan II berjumlah 18 orang atau 27,69%. Sedangkan karyawan golongan IV berjumlah 2 orang atau 3,08%.

Tabel 2.
Hasil Uji Validitas Variabel Norma Subyektif

No	Indikator	Koefisien Korelasi	Keterangan
1	X1.1	0.977	Valid
2	X1.2	0.953	Valid
3	X1.3	0.947	Valid

Sumber: Data primer diolah, 2018

Berdasarkan tabel 2 diketahui bahwa seluruh indikator dalam variabel norma subyektif memiliki koefisien korelasi yang lebih besar dari 0,30. Jadi dapat disimpulkan bahwa seluruh indikator telah memenuhi syarat validitas data.

Tabel 3.
Hasil Uji Validitas Variabel Sikap Terhadap Perilaku

No	Indikator	Koefisien Korelasi	Keterangan
1	X2.1	0.872	Valid
2	X2.2	0.891	Valid
3	X2.3	0.857	Valid
4	X2.4	0.865	Valid

Sumber: Data primer diolah, 2018

Berdasarkan tabel 3 diketahui bahwa seluruh indikator dalam variabel sikap terhadap perilaku memiliki koefisien korelasi yang lebih besar dari 0,30. Jadi dapat disimpulkan bahwa seluruh indikator telah memenuhi syarat validitas data.

Tabel 4.
Hasil Uji Variabel Persepsi Kendali Perilaku

No	Indikator	Koefisien Korelasi	Keterangan
1	X3.1	0.892	Valid
2	X3.2	0.831	Valid
3	X3.3	0.784	Valid
4	X3.4	0.862	Valid
5	X3.5	0.849	Valid
6	X3.6	0.883	Valid
7	X3.7	0.858	Valid
8	X3.8	0.873	Valid
9	X3.9	0.796	Valid
10	X3.10	0.875	Valid

Sumber: Data primer diolah, 2018

Berdasarkan tabel 4. diketahui bahwa seluruh indikator dalam variabel persepsi kendali perilaku memiliki koefisien korelasi yang lebih besar dari 0,30. Jadi dapat disimpulkan bahwa seluruh indikator telah memenuhi syarat validitas data.

Tabel 5.
Hasil Uji Validitas Variabel Niat untuk Melakukan Tindakan *Whistleblowing*

No	Indikator	Koefisien Korelasi	Keterangan
1	Y1	0.918	Valid
2	Y2	0.898	Valid
3	Y3	0.903	Valid

Sumber: Data primer diolah, 2018

Berdasarkan tabel 5 diketahui bahwa seluruh indikator dalam variabel niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing* memiliki koefisien korelasi yang lebih besar dari 0,30. Jadi dapat disimpulkan bahwa seluruh indikator telah memenuhi syarat validitas data.

Tabel 6.
Hasil Uji Reliabilitas

No	Variabel	Nilai <i>Alpha Cronbach</i>	Keterangan
1	Norma Subyektif	0.956	Reliabel
2	Sikap Terhadap Perilaku	0.893	Reliabel
3	Persepsi Kendali Perilaku	0.956	Reliabel
4	Niat Melakukan <i>Whistleblowing</i>	0,891	Reliabel

Sumber: Data primer diolah, 2018

Tabel 6 menunjukkan *Alpha Cronbach* semua variable diatas 0,60 sehingga dapat disimpulkan bahwa semua variabel telah memenuhi syarat reliabilitas data.

Tabel 7.
Hasil Uji Normalitas

		Unstandardized Residual
N		65
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.82073653
Most Extreme Differences	Absolute	.084
	Positive	.053
	Negative	-.084
Test Statistic		.084
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

Sumber: Data primer diolah, 2018

Berdasarkan output SPSS diperoleh nilai Asymp. Sig (2-tailed) sebesar 0,200 yang lebih besar dari 0,05. Hal ini berarti residual data berdistribusi normal.

Tabel 8.
Hasil Uji Multikolinearitas

Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
norma subjektif	.544	1.840
sikap terhadap perilaku	.466	2.146
persepsi kendali perilaku	.572	1.749

Sumber: Data primer diolah, 2018

Tabel 8 menunjukkan bahwa nilai *tolerance* variabel norma subyektif sebesar 0,544, sikap terhadap perilaku sebesar 0,466, persepsi kendali perilaku sebesar 0,572 dan *variance inflation factor* (VIF) variabel norma subyektif sebesar 1,840, sikap terhadap perilaku sebesar 2,146, persepsi kendali perilaku sebesar 1,749 sehingga tidak ada variabel bebas yang nilai *tolerance* kurang dari 0,1 atau *variance inflation factor* (VIF) lebih dari 10, maka disimpulkan tidak ada multikolinearitas antara variabel bebas dalam model regresi.

Tabel 9.
Hasil Uji Heteroskedastisitas

Model	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients	t	Sig.
-------	-----------------------------	---------------------------	---	------

		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1.603	.336		4.775	.000
	norma subjektif	-.040	.033	-.198	-1.213	.230
	sikap terhadap perilaku	-.005	.028	-.033	-.186	.853
	persepsi kendali perilaku	-.011	.010	-.164	-1.031	.307

Sumber: Data primer diolah, 2018

Berdasarkan hasil pengujian yang ditunjukkan pada Tabel 9 tersebut dapat dilihat bahwa nilai signifikansi dari variabel norma subyektif sebesar 0,230, variabel sikap terhadap perilaku sebesar 0,853, variabel persepsi kendaliperilaku sebesar 0,307. Jadi dapat disimpulkan bahwa ketiga variabel independen memiliki nilai sig > 0,05 yang berarti bahwa tidak terjadi masalah heteroskedastisitas pada model regresi.

Tabel 10.
Hasil Analisis Regresi Linear Berganda

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta	t	Sig.	Tolerance VIF
1	(Constant)	4.912	.619		7.938	.000	
	X1	.302	.060	.435	5.019	.000	.544 1.840
	X2	.195	.051	.358	3.826	.000	.466 2.146
	X3	.046	.019	.205	2.427	.018	.572 1.749

Sumber: Data primer diolah, 2018

Dari perhitungan di atas diperoleh nilai:

$$\alpha = 4,912$$

$$\beta_1 = 0,302$$

$$\beta_2 = 0,195$$

$$\beta_3 = 0,046$$

Berdasarkan nilai $\alpha, \beta_1, \beta_2, \beta_3$, diperoleh persamaan garis regresi linear berganda antara norma subyektif, sikap terhadap perilaku dan persepsi kendali perilaku terhadap niat melakukan tindakan *whistleblowing* adalah :

$$Y = 4,912 + 0,302X_1 + 0,195X_2 + 0,046X_3, \dots\dots\dots (1)$$

1. $\alpha = 4,912$, artinya apabila tidak ada pengaruh dari variabel norma subyektif, sikap terhadap perilaku dan persepsi kendali perilaku yang dianggap bernilai konstan maka skor niat melakukan tindakan *whistleblowing* adalah sebesar 4,912.
2. $\beta_1 = 0,302$, artinya apabila sikap terhadap perilaku dan persepsi kendali perilaku dianggap konstan, maka meningkatnya skor norma subyektif (X1) sebesar satu satuan akan diikuti oleh meningkatnya skor niat melakukan tindakan *whistleblowing* (Y) sebesar 0,302.
3. $\beta_2 = 0,195$, artinya apabila norma subyektif dan persepsi kendali perilaku dianggap konstan, maka meningkatnya skor sikap terhadap perilaku (X2) sebesar satu satuan akan diikuti oleh meningkatnya skor niat melakukan tindakan *whistleblowing* (Y) sebesar 0,195.
4. $\beta_3 = 0,046$, artinya apabila norma subyektif dan sikap terhadap perilaku dianggap konstan, maka meningkatnya skor persepsi kendali perilaku (X3) sebesar satu satuan akan diikuti oleh meningkatnya skor niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing* (Y) sebesar 0,046.

Tabel 11.
Koefisien Determinasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.867 ^a	.751	.739	.84068

Sumber: Data primer diolah, 2018

Berdasarkan tabel 11 di atas dapat dilihat nilai R Square sebesar 0,751, artinya adalah bahwa pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen adalah sebesar 75,1%. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa sebesar 75,1% niat melakukan tindakan *whistleblowing* dipengaruhi oleh variabel norma subyektif, sikap terhadap perilaku dan persepsi kendali perilaku. Sedangkan sisanya 24,9% dijelaskan oleh variabel lain di luar

variabel norma subyektif, sikap terhadap perilaku dan persepsi kendali perilaku yang dijelaskan dalam penelitian ini.

Tabel 12.
Uji Statistik F

Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	130.335	3	43.445	61.473	.000 ^b
	Residual	43.111	61	.707		
	Total	173.446	64			

Sumber: Data primer diolah, 2018

Berdasarkan hasil pengujian ANOVA pada tabel 12 diperoleh nilai dengan signifikansi $0,000^b < 0,05$ ini berarti bahwa model regresi yang digunakan adalah layak.

Tabel 13.
Uji Statistik t

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	4.912	.619		7.938	.000
	norma subyektif	.302	.060	.435	5.019	.000
	sikap terhadap perilaku	.195	.051	.358	3.826	.000
	persepsi kendali perilaku	.046	.019	.205	2.427	.018

Sumber: Data primer diolah, 2018

Hasil perhitungan diperoleh t_1 -hitung adalah 5,019 dan nilai sig $0,000 < 0,05$ maka H_0 ditolak atau H_1 diterima, berarti memang benar ada pengaruh yang positif antara norma subyektif terhadap niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing*.

Hasil perhitungan diperoleh t_2 -hitung adalah 3,826 dan nilai sig $0,000 < 0,05$ maka H_0 ditolak atau H_2 diterima, berarti memang benar ada pengaruh yang positif dan nyata (signifikan) antara sikap terhadap perilaku terhadap niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing*.

Hasil perhitungan diperoleh t_3 -hitung adalah 2,427 dan nilai sig $0,018 < 0,05$ maka H_0 ditolak atau H_3 diterima, berarti memang benar ada pengaruh yang positif dan nyata (signifikan) antara persepsi kendali perilaku terhadap niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing*.

Pengaruh norma subyektif terhadap niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing* menunjukkan hasil pengujian pengaruh variabel tersebut diperoleh t_1 -hitung 5,019 dengan signifikansi sebesar 0,000 dan koefisien regresi sebesar 0,302 dengan arah positif. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa norma subyektif memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing*, sehingga hipotesis pertama dalam penelitian ini diterima

Hasil penelitian ini memberikan makna bahwa semakin tinggi norma subyektif yang dimiliki oleh seseorang, maka semakin tinggi pula niat seseorang untuk melakukan tindakan *whistleblowing* karena semakin tinggi dukungan yang diberikan oleh kebanyakan orang yang penting baginya untuk melakukan tindakan *whistleblowing* maka semakin tinggi pula niat individu tersebut untuk melakukan tindakan *whistleblowing* tersebut.

Semakin banyak dukungan dari orang-orang yang penting (norma subyektif) bagi karyawan Kejaksaan Negeri Tabanan, maka semakin tinggi pula niat karyawan tersebut untuk melakukan tindakan *whistleblowing*. Dengan kata lain, norma subyektif atau dukungan dari orang-orang terdekat di sekitar karyawan merupakan faktor penting bagi karyawan untuk melakukan tindakan *whistleblowing*. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Sulistomo (2012) yang membuktikan bahwa norma subyektif berpengaruh terhadap intensi pegawai untuk mengadukan pelanggaran (*whistleblowing*).

Pengaruh sikap terhadap perilaku terhadap niat untuk melakukan *whistleblowing* menunjukkan arah positif. Hasil pengujian pengaruh variabel tersebut diperoleh t_2 -hitung sebesar 3,826 dengan signifikansi sebesar 0,000 dengan koefisien regresi sebesar 0,195 dengan arah positif. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa sikap terhadap perilaku memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap niat seseorang untuk melakukan tindakan *whistleblowing*. Sehingga hipotesis kedua yang diajukan dalam penelitian ini diterima.

Hasil penelitian ini memberikan makna bahwa semakin tinggi sikap terhadap perilaku seseorang, maka semakin tinggi pula niat seseorang untuk melakukan tindakan *whistleblowing*, atau dengan kata lain semakin positif penilaian seseorang terhadap perilaku *whistleblowing*, maka semakin tinggi pula niat individu tersebut untuk melakukannya. Dapat dikatakan bahwa karyawan Kejaksaan Negeri Tabanan melakukan perilaku *whistleblowing* karena mereka meyakini bahwa perilaku tersebut dapat memberikan hasil yang positif.

Pengaruh persepsi kendali perilaku terhadap niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing* menunjukkan arah positif. Hasil pengujian pengaruh variabel tersebut diperoleh t_3 -hitung sebesar 2,427 dengan signifikansi sebesar 0,018 dan koefisien regresi sebesar 0,046 dengan arah positif. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa persepsi kendali perilaku memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing*. Sehingga hipotesis ketiga yang diajukan dalam penelitian ini diterima.

Hasil penelitian ini menunjukkan semakin tinggi persepsi kendali perilaku seseorang maka semakin tinggi pula niat individu tersebut untuk melakukan tindakan *whistleblowing* atau dengan kata lain, karyawan Kejaksaan Negeri Tabanan memiliki niat untuk

melakukan *whistleblowing* ketika mereka memiliki persepsi bahwa tindakan *whistleblowing* tersebut mudah untuk ditunjukkan atau dilakukan, karena adanya hal-hal yang mendukung perilaku *whistleblowing* seperti identitas yang dirahasiakan atau organisasi menawarkan hadiah karena telah melakukan *whistleblowing*.

SIMPULAN

Berdasarkan uraian pembahasan yang diuraikan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan yang berkaitan dengan norma subyektif, sikap terhadap perilaku dan persepsi kendali perilaku terhadap niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing* dalam penelitian ini adalah sebagai berikut: 1). Berdasarkan hasil pengujian diperoleh nilai t_1 -hitung adalah sebesar 5,019 dengan signifikansi sebesar 0,000 yang berarti variabel norma subyektif memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing*. Semakin tinggi dukungan orang terdekat maka semakin tinggi pula niat individu tersebut untuk melakukan tindakan pelaporan kecurangan (*whistleblowing*). Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Erwan Suyono (2014); 2). Berdasarkan hasil pengujian diperoleh nilai t_2 -hitung adalah sebesar 3,826 dengan signifikansi sebesar 0,000 yang berarti variabel sikap terhadap perilaku memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing*. Semakin positif penilaian seseorang terhadap perilaku *whistleblowing*, maka semakin tinggi pula niat individu tersebut untuk melakukannya. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian Arum Pusparani (2015); 3). Berdasarkan hasil pengujian diperoleh nilai t_3 -hitung adalah sebesar 2,427 dengan signifikansi sebesar 0,018 yang berarti variabel persepsi kendali perilaku memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap niat untuk melakukan tindakan *whistleblowing*. Semakin tinggi persepsi karyawan bahwa tindakan pelaporan kecurangan (*whistleblowing*) mudah untuk dilakukan, maka semakin tinggi pula niat karyawan untuk

melakukan tindakan tersebut. Hasil Penelitian ini sejalan dengan penelitian Melissa Fitri Dwi Handika (2017).

Saran-saran yang dapat diberikan oleh peneliti bagi pihak-pihak yang berkepentingan dalam penelitian ini yaitu: 1). Bagi pemerintah Kejaksaan Negeri Tabanan perlu memberikan perhatian dan dukungan lebih bagi karyawan yang telah berani melakukan tindakan pelaporan kecurangan, sehingga karyawan lain ingin meniru tindakan tersebut. Diharapkan pula tindakan tersebut dapat mewujudkan transparansi dalam organisasi sehingga terwujud kinerja yang baik yang dapat mendukung visi dan misi organisasi; 2). Bagi pemerintah Kejaksaan Negeri Tabanan hendaknya memberikan *reward* dan lebih sering memberikan pengarahan kepada karyawannya mengenai sistem pelaporan kecurangan, sehingga karyawan semakin menganggap sistem pelaporan kecurangan merupakan tindakan yang positif dan para karyawan akhirnya memiliki niat yang tinggi untuk melakukan tindakan *whistleblowing*; 3). Pemerintah Kejaksaan Negeri Tabanan hendaknya membuatkan sistem untuk melakukan tindakan *whistleblowing* yang mudah dan tidak berbelit-belit sehingga karyawan yang ingin melakukan tindakan *whistleblowing* tidak dipersulit untuk melakukan tindakan tersebut. Jika karyawan sudah dipermudah untuk melakukan tindakan *whistleblowing*, maka niat untuk melakukan tindakan tersebut akan semakin tinggi.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A.A., Elder, R.J., & Beasley, M.S. 2008. *Auditing dan Jasa Assurance: Pendekatan Terintegrasi*. (Alih bahasa: Herman Wibowo). Jakarta: Penerbit Erlangga.
- KNKG. 2008. Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran - SPP (*Whistleblowing System – WBS*). Jakarta: KNKG.
- Muhammad Dimar Alam. _____. “Persepsi Aparatur Pemerintahan dan Anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah Kota Malang Terhadap Fraud dan Peran *Whistleblowing* sebagai Upaya Pencegahan dan Pendeteksian *Fraud*”.

- Romney, Marshall B. & Steinbart, Paul John.2003. *Accounting Information System, 9th Edition*. New Jersey: Pearson Education Inc.
- Sekretariat 3pK.2007. *Modul Whistleblowing System*. Jakarta: Kementerian Negara Pendayagunaan Aparatur Negara.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suharsimi Arikunto.2002. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek Edisi Revisi V*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Transparency International*.2013. *Corruption Perception Index 2013*. Diakses pada tanggal 1 Juni2017 dari <https://www.transparency.org/cpi2013/results>
- Wolfe, David T.and Dana R. Hermanson.2004. “*The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud*”. CPA Journal 74.12: 38-42.
- Yunus Husein.2011. Etika Bisnis dan Tinjauan Peraturan Perundang-undangan: Memastikan Sektor Swasta Melaksanakan Program Anti Korupsi untuk Menciptakan Sistem Integritas Nasional. Forum Diskusi Fakultas Hukum Universitas Indonesia.
- Zimbelman, Mark et al.2006. *Fraud Examination, 3rd Edition*. Mason: South-Western Cengage Learning.